



Audiencia de Cuentas de Canarias

RESULTADO DEFINITIVO FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO DE SAN BARTOLOMÉ DE TIRAJANA

En virtud de lo dispuesto en el artículo 204 de la Ley 39/1988, de 28 de diciembre, Reguladora de las Haciendas Locales, y en base a los estados y cuentas anuales integrantes de la Cuenta General del EJERCICIO ECONÓMICO de 2001 que expresamente se habían solicitado, a excepción de los que se relacionan en cada uno de los apartados respectivos, se ha procedido por esta Audiencia de Cuentas a la emisión del presente resultado definitivo, el cual ha sido sometido a alegaciones por un plazo de 30 días.

La Corporación ha presentado la información que compone la Cuenta General ajustada a los requisitos de la Instrucción de Contabilidad para la Administración Local, aprobada por Orden de 17 de julio de 1990.

En la fiscalización llevada a cabo sobre la misma se ha observado lo siguiente:

A) En relación con los Estados y Cuentas Anuales

1.- En el ejercicio no se ha efectuado dotación alguna para amortizaciones por la depreciación anual efectiva sufrida por el inmovilizado material.

2.- Los saldos de las cuentas de control presupuestario de ejercicios posteriores, cuentas 010 y 014, Presupuesto de gastos ejercicios posteriores y Gastos comprometidos de ejercicios posteriores, respectivamente, tienen que reflejar los créditos para gastos de Presupuestos de ejercicios sucesivos, que al cierre del ejercicio ya están comprometidos de acuerdo con lo establecido en el artículo 155 de la LRHL referente a gastos de carácter plurianual.

En el Balance de Situación no constan saldos en las cuentas mencionadas, a pesar de que de la interpretación de lo dispuesto en la ICAL y el artículo 155 de la LRHL se desprende que, en estas cuentas, se tendría que registrar al menos los importes correspondientes a la carga financiera.

3.- En el activo del Balance de Situación a 31.12.00 figura en las cuentas 550, 555, 558 "Partidas pendientes de aplicación", un saldo de 751.265 euros (125 Mp.).



Audiencia de Cuentas de Canarias

El problema que plantea el uso de estas cuentas es la posibilidad de anticipar fondos que, cuando hayan de ser reintegrados por aplicación al Presupuesto, carezcan de consignación presupuestaria. Luego, parece prudente establecer mecanismos en los cuales esta situación no se produzca.

4.- En ejercicios cerrados figuran derechos pendientes de cobro de cierta antigüedad.

I) Repetición de incidencias de ejercicios anteriores

Las incidencias indicadas en los apartados A)1, A)2, A)3 y A)4 figuraban también en el informe del ejercicio anterior.

ANÁLISIS ECONÓMICO-FINANCIERO

La principal fuente de financiación de la Corporación en el ejercicio fue el capítulo 1 (Impuestos directos), que alcanzó el 38% de los derechos reconocidos, seguido en importancia del capítulo 4 (Transferencias corrientes) con el 21%.

El principal componente del gasto fue el capítulo 2 (Compra de bienes corrientes y servicios), que representó el 40,7% de las obligaciones reconocidas. Le sigue el capítulo 1 (Gastos de personal), que supuso el 30,5% del total del gasto.

Las modificaciones netas de crédito para gastos supusieron el 52,8% de los créditos iniciales del Presupuesto, correspondiendo el mayor volumen de las mismas a los capítulos 6 (Inversiones reales).

Los grados de ejecución de ingresos y gastos fueron, el primero elevado y el segundo intermedio, en tanto que los niveles de cumplimiento de los cobros y pagos se situaron en parámetros intermedios, el 86,6% y 84%, respectivamente, habiendo alcanzado la eficacia en la gestión recaudatoria un 82,3%.

Los importes pendientes de cobro en ejercicios cerrados eran elevados.

Los ahorros bruto y neto fueron positivos, lo que permitió a la Corporación destinar ingresos corrientes a la financiación de inversiones.

La carga financiera global alcanzó el 7,2% de los derechos reconocidos netos.



Audiencia de Cuentas de Canarias

El Resultado Presupuestario fue positivo, debido a que los ingresos generados en el ejercicio fueron suficientes para atender a los gastos, al igual que el Remanente de Tesorería.

En conclusión, la Corporación a 31.12.01 no presentaba desequilibrios en su estructura financiera.

Santa Cruz de Tenerife, a 26 de febrero de 2004.

EL PRESIDENTE,

Fdo.: Marcelino Rodríguez Viera

**ALEGACIONES AL RESULTADO PROVISIONAL DE LA FISCALIZACIÓN
DE LA CUENTA GENERAL DEL EJERCICIO 2001 DEL AYUNTAMIENTO
DE SAN BARTOLOMÉ DE TIRAJANA**

A continuación se presenta el escrito de alegaciones formulado por la Corporación a los resultados de la fiscalización.

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 1/2
NOMBRE:	SAN BARTOLOME DE TIRAJANA	Población: 40.825

CAPITULO INGRESOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Der.Rec.Netos	%	%	Recaudac.Neta	%	Pendiente cobro
1. Imp. directos	3.806.000.000	0	0,0	3.806.000.000	4.511.654.875	38,0	118,5	3.584.087.451	79,4	927.567.424
2. Imp. indirectos	500.000.000	0	0,0	500.000.000	553.280.295	4,7	110,7	513.156.582	92,7	40.123.713
3. Tasas y otros	1.492.801.000	0	0,0	1.492.801.000	1.676.805.066	14,1	112,3	1.452.740.990	86,6	224.064.076
4. Transferencias	1.664.200.000	275.360.640	16,5	1.939.560.640	2.491.028.330	21,0	128,4	2.400.307.717	96,4	90.720.613
5. Ing. patrimoniales	1.218.999.000	0	0,0	1.218.999.000	2.032.205.468	17,1	166,7	1.991.147.385	98,0	41.058.083
SUBTOTAL 1-5	8.682.000.000	275.360.640	3,2	8.957.360.640	11.264.974.034	94,9	125,8	9.941.440.125	88,3	1.323.533.909
6. Enaj. inv. reales	0	0	#iNúm!	0	21.000.000	0,2	iDiv/0!	21.000.000	100,0	0
7. Transferencias	273.000.000	282.751.837	103,6	555.751.837	577.974.118	4,9	104,0	312.772.942	54,1	265.201.176
SUBTOTAL 6-7	273.000.000	282.751.837	103,6	555.751.837	598.974.118	5,0	107,8	333.772.942	55,7	265.201.176
8. Var. act. finan.	10.000.000	5.698.459.887	56.984,6	5.708.459.887	10.796.954	0,1	0,2	4.734.855	43,9	6.062.099
9. Var. pas. finan.	1.000.000.000	-1.000.000.000	-100,0	0	0	0,0	iNúm!	0	Núm!	0
SUBTOTAL 8-9	1.010.000.000	4.698.459.887	465,2	5.708.459.887	10.796.954	0,1	0,2	4.734.855	43,9	6.062.099
SUBTOTAL 6-9	1.283.000.000	4.981.211.724	388,2	6.264.211.724	609.771.072	5,1	9,7	338.507.797	55,5	271.263.275
TOTAL INGRESOS	9.965.000.000	5.256.572.364	52,8	15.221.572.364	11.874.745.106	100,0	78,0	10.279.947.922	86,6	1.594.797.184

CAPITULO GASTOS	Prev. Inicial	Modificaciones	%	Prev.definitiva	Obl.Rec.Netas	%	%	Pagos líquidos	%	Pendiente pago
1. Retrib. personal	3.505.000.000	246.388.988	7,0	3.751.388.988	3.482.515.932	30,5	92,8	3.341.515.507	96,0	141.000.425
2. Comp.bienes y ser.	3.966.800.000	1.416.947.872	35,7	5.383.747.872	4.644.606.700	40,7	86,3	3.698.820.031	79,6	945.786.669
3. Intereses	350.000.000	-147.825.000	-42,2	202.175.000	201.282.446	1,8	99,6	163.885.493	81,4	37.396.953
4. Transferencias	189.200.000	51.293.053	27,1	240.493.053	215.914.657	1,9	89,8	177.859.257	82,4	38.055.400
SUBTOTAL 1-4	8.011.000.000	1.566.804.913	19,6	9.577.804.913	8.544.319.735	74,9	89,2	7.382.080.288	86,4	1.162.239.447
6. Inversiones reales	1.275.250.000	3.606.316.647	282,8	4.881.566.647	2.185.530.030	19,2	44,8	1.639.548.981	75,0	545.981.049
7. Transferencias	48.750.000	81.450.804	167,1	130.200.804	49.350.000	0,4	37,9	24.750.000	50,2	24.600.000
SUBTOTAL 6-7	1.324.000.000	3.687.767.451	278,5	5.011.767.451	2.234.880.030	19,6	44,6	1.664.298.981	74,5	570.581.049
8. Var. act. finan.	10.000.000	2.000.000	20,0	12.000.000	10.796.954	0,1	90,0	10.616.956	98,3	179.998
9. Var. pas. finan.	620.000.000	0	0,0	620.000.000	613.655.921	5,4	99,0	519.707.627	84,7	93.948.294
SUBTOTAL 8-9	630.000.000	2.000.000	0,3	632.000.000	624.452.875	5,5	98,8	530.324.583	84,9	94.128.292
SUBTOTAL 6-9	1.954.000.000	3.689.767.451	188,8	5.643.767.451	2.859.332.905	25,1	50,7	2.194.623.564	76,8	664.709.341
TOTAL	9.965.000.000	5.256.572.364	52,8	15.221.572.364	11.403.652.640	100,0	74,9	9.576.703.852	84,0	1.826.948.788

G. FUNCION	Obl.Rec.Netas	%
1. Serv. caract. gral.	1.678.215.570	14,7
2. Protec.civil. y s.c.	1.258.559.894	11,0
3. Seq.Protecc.P.Social	626.900.641	5,5
4. Prod.bienes pub.soc.	5.911.532.916	51,8
5. Prod.bienes c.econ.	503.736.016	4,4
6. Reg.econ.c.general	307.588.220	2,7
7. Req.econ.sect.prod.	302.181.016	2,6
8. Ajustes por consol.	0	0,0
9. Transf.adm.públicas	0	0,0
0. Deuda Pública	814.938.367	7,1
TOTAL GASTOS	11.403.652.640	100,0

REMANENTE DE TESORERIA		
1. DEUDORES PENDIENTES DE COBRO EN FIN DE EJERCICIO		1.899.575.383
- De presupuesto de ingresos Pto. corriente	1.594.797.184	
- De presupuesto de ingresos Ptos. Cerrados	4.769.299.378	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	0	
- Menos = Saldos de dudoso cobro	4.464.521.179	
- Menos = Ing. realizados pendien. de aplic. def.	0	
2. ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO EN FIN DE EJERCICIO		2.569.631.486
- De presupuesto de gastos Pto. corriente	1.826.948.788	
- De presupuesto de gastos Ptos. cerrados	353.502.847	
- De presupuesto de ingresos	7.486.080	
- De operaciones comerciales	0	
- De recursos de otros entes públicos	0	
- De otras operaciones no presupuestarias	506.693.771	
- Menos = Pagos realizados pendien. de aplic. def.	125.000.000	
3. FONDOS LIQUIDOS EN TESORERIA EN FIN DE EJERCICIO		6.341.539.233
4. REMANENTE DE TESORERIA AFECTADO A GASTOS CON FINANCIACIÓN AFECTADA		1.011.840.872
5. REMANENTE TESORERIA GASTOS GENERALES (1-2+3-4)		4.659.642.258
6. REMANENTE TESORERIA TOTAL (1-2+3) ó (4+5)		5.671.483.130

RESULTADO PRESUPUESTARIO	
1. Derechos reconocidos netos	11.874.745.106
2. Obligaciones reconocidas netas	11.403.652.640
3. Resultado presupuestario (1-2)	471.092.466
4. Desviaciones positivas de financiación	371.495.529
5. Desviaciones negativas de financiación	333.381.944
6. Gastos finan. reman. liquido de Tesoreria	3.027.956.667
7. Resul. de operaciones comerciales	0
8. Resul. presupues. ajustado (3-4+5+6+7)	3.460.935.548

PRESUPUESTOS CERRADOS		
	Derechos	Obligaciones
Saldo al 1/1	7.571.431.645	1.876.516.206
Rectificaciones	-37.872.609	-14.636.874
Cobros/pagos	2.764.259.658	1.508.376.485
SALDO 31/12	4.769.299.378	353.502.847

TIPO ENTIDAD:	AYUNTAMIENTO	Página: 2/2
NOMBRE:	SAN BARTOLOME DE TIRAJANA	Población: 40.825

BALANCE DE SITUACION					
ACTIVO			PASIVO		
		%			%
INMOVILIZADO MATERIAL	12.020.985.909	40,0	PATRIMONIO Y RESERVAS	17.096.909.279	57,0
INMOVILIZADO INMATERIAL	0	0,0	SUBVENCIONES DE CAPITAL	2.492.875.339	8,3
INV. INFRAESTRUCTURA Y BIENES USO GENERAL	5.167.333.804	17,2	PROVISIONES	0	0,0
INMOVILIZADO FINANCIERO	0	0,0	DEUDAS A LARGO PLAZO	5.091.485.023	17,0
GASTOS A CANCELAR	0	0,0	DEUDAS A CORTO PLAZO	2.694.631.486	9,0
EXISTENCIAS	0	0,0	PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0
DEUDORES	6.364.096.562	21,2	AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0
CUENTAS FINANCIERAS	6.466.539.233	21,5	RESULTADOS	2.643.054.381	8,8
SITUACIONES TRANSITORIAS DE FINANCIACION	0	0,0			
AJUSTES POR PERIODIFICACION	0	0,0			
RESULTADOS PENDIENTES DE APLICACION	0	0,0			
TOTAL ACTIVO	30.018.955.508	100,0	TOTAL PASIVO	30.018.955.508	100,0
CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0	CUENTAS DE CONTROL PRESUPUESTARIO	0	0,0
CUENTAS DE ORDEN	4.179.856.823	100,0	CUENTAS DE ORDEN	4.179.856.823	100,0
TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	4.179.856.823	100,0	TOTAL CUENTAS DEL GRUPO 0	4.179.856.823	100,0

INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
1. Mod. presupuestarias	52,8 %
2. Ejecución de ingresos	78,0 %
3. Ejecución de gastos	74,9 %
4. Cumplimiento de los cobros	86,6 %
5. Cumplimiento de los pagos	84,0 %
6. Carga financiera global	7,2 %
7. Carga financiera por hab.	19.961,7 P
8. Ahorro bruto	24,2 %
9. Ahorro neto	18,7 %
10. Eficacia gestión recaud.	82,3 %
11. Ingreso por habitante	290.869 P
12. Gastos por habitante	279.330 P

INDICADORES FINANCIEROS	
1. Endeudamiento	0,5
2. Endeudamiento por habitante	124.715 P
3. Liquidez	3,1
4. Solvencia	3,0
5. Firmeza	3

CUENTA DE RESULTADOS	
RESULTADO NETO	2.643.054.381

ESTADO DE MODIFICACIONES		
	TOTALES	%
Credito Extraordinario	1.076.234.120	20,5
Suplementos de Credito	1.861.309.774	35,4
Ampliaciones de Credito	2.000.000	0,0
Transferencias de Credito Positivas	356.432.000	6,8
Transferencias de Credito Negativa	356.432.000	6,8
Incorporaciones de Rem. Credito	2.087.532.609	39,7
Creditos generados por Ingresos	266.541.861	5,1
Bajas Anulación	37.046.000	0,7
TOTAL	5.256.572.364	